

# Discuss the path of economic supervision reform of state-owned enterprises combined with economic responsibility audit

Guofang Wu

China Railway Jinan Bureau Group Co., Ltd., Jinan, Shandong, 250000, China

## Abstract

As an important pillar of the national economy, the efficient management and standardized operation of state-owned enterprises are of great significance to the realization of high-quality economic development. Economic responsibility audit plays a unique role in the economic supervision of state-owned enterprises. The audit supervision improves the governance capacity of enterprises to ensure the safety of state-owned assets. Combined with the practice of economic responsibility audit, this paper analyzes the main problems existing in the economic supervision of state-owned enterprises, and discusses the reform path and specific implementation strategies. Research, the research shows that economic responsibility audit plays an important role in risk prevention and control, optimization of resource allocation and improvement of governance structure, but it is necessary to further enhance audit independence, optimize audit mechanism and promote information construction, so as to comprehensively help the economic supervision reform of state-owned enterprises and realize the modernization of governance capacity.

## Keywords

economic responsibility audit; state-owned enterprises; economic supervision; governance reform; audit informatization

# 结合经济责任审计探讨国有企业经济监管改革的途径

吴国方

中国铁路济南局集团有限公司, 中国·山东 济南 250000

## 摘要

国有企业作为国家经济的重要支柱,其高效管理与规范运作对实现经济高质量发展具有重要意义。经济责任审计在国有企业经济监管中发挥了独特作用,通过审计监督提升企业治理能力,保障国有资产安全。本文结合经济责任审计的实践,分析国有企业经济监管中存在的主要问题,探讨改革路径和具体实施策略。研究认为,经济责任审计在风险防控、资源配置优化和治理结构完善等方面具有重要作用,但需进一步提升审计独立性、优化审计机制、推动信息化建设,以全面助力国有企业经济监管改革,实现治理能力现代化。

## 关键词

经济责任审计; 国有企业; 经济监管; 治理改革; 审计信息化

## 1 引言

国有企业作为我国国民经济的中坚力量,其经营状况和治理能力直接关系到国家经济安全与社会发展。随着市场化改革的深入和企业管理复杂度的提升,如何通过有效的经济监管保障国有资产安全、提升企业治理水平成为亟待解决的核心问题。在此背景下,经济责任审计作为一种全面、动态的监督工具,为企业管理和国家经济决策提供了重要依据。

然而,在当前的实践中,国有企业的经济监管仍面临诸多挑战。一方面,传统监管模式存在滞后性和单一性,难

以满足现代企业治理需求;另一方面,审计监督机制不完善,审计独立性、信息化程度和结果利用效率均有待提升。这些问题制约了国有企业治理能力的现代化,也影响了经济责任审计的实际效果。因此,结合经济责任审计的特点和功能,探索国有企业经济监管改革的途径具有重要理论和实践意义。本文从经济责任审计的功能定位出发,分析当前监管体系存在的不足,提出改革路径和优化建议,为推动国有企业经济监管体系的现代化提供参考。

## 2 经济责任审计在国有企业经济监管中的功能定位

### 2.1 风险防控的关键手段

经济责任审计通过对企业管理者履职情况的全面评估,能够及时发现潜在风险,提出针对性的防控建议。例如,在

【作者简介】吴国方(1988-),男,中国山东菏泽人,本科,工程师,从事国铁企业内部审计研究。

财务管理领域，审计可识别财务报表中的异常数据和潜在舞弊行为；在投资决策领域，审计能够揭示不合理的资源配置或潜在亏损项目。这种风险防控功能帮助企业建立健全的风险预警机制，降低了企业经营中的不确定性。

## 2.2 资源配置优化的有效工具

国有企业通常管理着大量的国有资产，其资源配置效率对企业绩效和国家利益具有重要影响。经济责任审计通过分析资源使用的效率和效益，能够发现资源浪费或分配不合理的问题，并为优化资源配置提供决策支持。例如，通过对项目实施情况的跟踪审计，可以识别项目资源投入与产出之间的偏差，从而推动企业提升资源利用效率 [1]。

## 2.3 提升治理能力的重要保障

经济责任审计不仅关注企业管理者的履职行为，还涉及企业治理结构和管理机制的完善。通过审计，能够评估企业内部控制体系的有效性，发现治理中的薄弱环节。例如，在薪酬管理领域，审计可以检查薪酬政策的公平性和激励机制的合理性，帮助企业优化治理结构，提升组织绩效。这种功能使经济责任审计成为推动企业治理现代化的重要手段。

# 3 国有企业经济监管中存在的主要问题

## 3.1 监管机制不健全

当前国有企业的经济监管机制尚未完全适应现代企业治理需求。一方面，监管职能分散，各部门之间缺乏有效协同，导致监管效率低下；另一方面，监管内容过于单一，主要集中在财务合规性上，而对企业战略决策、风险管理和绩效评估等方面的监管较为薄弱。这种机制的不健全使得监管效果大打折扣。

## 3.2 审计独立性不足

经济责任审计的独立性直接关系到其公正性和权威性。然而，在部分国有企业中，审计部门的隶属关系和汇报机制使其容易受到管理层的干预。例如，审计部门直接向企业管理层报告审计结果，而非董事会或审计委员会，这种结构安排削弱了审计结果的可信度，也影响了审计建议的执行效果。

## 3.3 信息化水平较低

信息化技术的应用能够大幅提升审计效率和监管效果，但在许多国有企业中，经济责任审计仍主要依赖人工方式，缺乏专业的审计软件和数据分析工具。例如，在大数据环境下，审计人员无法充分挖掘和分析海量数据，审计结果的全面性和精准性受到限制。此外，审计信息的共享和协作机制也较为薄弱，难以实现审计资源的最优配置 [2]。

# 4 结合经济责任审计推动国有企业经济监管改革的路径

## 4.1 完善监管体系建设

建立统一、高效的监管体系是推动国有企业经济监管改革的基础，这需要从顶层设计入手，明确监管机制的逻辑

框架和具体实施路径。首先，需要细化各监管部门的职责分工，避免监管职责交叉或模糊。应以经济责任审计为核心，构建涵盖财务审计、管理审计、绩效审计等多种手段的综合监管体系，通过多层次、多维度的审计内容提升监管的全面性和深度。例如，经济责任审计可以重点关注企业领导人员在任职期间的决策科学性和责任履行情况，辅助其他审计手段共同完善企业治理。

其次，加强监管部门之间的协调与信息共享是提升监管效率的重要措施。传统的监管模式中，部门间信息孤岛现象较为普遍，导致重复监管或监管盲区的出现。通过建立监管信息共享平台，将审计、财务、运营等领域的的数据资源进行整合，不仅能够消除信息壁垒，还能通过数据分析实现风险的早期预警。例如，利用统一的平台，各部门可以实时共享财务数据、预算执行情况以及经营绩效等关键信息，从而实现跨部门协同监管，提升监管效果和效率 [3]。

此外，还应积极推动企业外部监管与内部审计的有机结合。在确保外部监管独立性的同时，充分利用企业内部审计结果作为监管依据，形成内外联动、相互补充的监管体系。通过优化监管流程和资源配置，打造灵活高效的监管网络，为国有企业经济监管改革奠定坚实基础。

## 4.2 提升审计独立性与权威性

审计独立性是经济责任审计发挥作用的前提，提升审计独立性需要从组织架构、监督机制和外部合作等方面进行全面优化。建议将经济责任审计部门直接归属于董事会或审计委员会，而非企业管理层，从制度上保障审计工作的客观性和公正性。例如，可以设立由外部专家和独立董事组成的审计委员会，直接监督和指导审计工作，避免因管理层的干预而影响审计结果的公信力。

同时，设立独立的审计监督机构，以强化审计结果的执行力。监督机构应负责跟踪审计建议的落实情况，并定期向董事会和上级监管部门汇报进展。例如，在审计发现重大决策失误或资源浪费的问题后，监督机构可以组织专项督导，确保审计建议被纳入企业整改计划并切实执行。这一机制能够有效提升审计结果的影响力，为企业治理提供权威参考。

此外，引入外部审计机构参与经济责任审计是一种增强审计独立性的重要手段。外部审计机构因其第三方身份和专业能力，能够在审计过程中提供更加中立和客观的视角，弥补内部审计可能存在的盲点。例如，结合内部审计和外部审计的结论，可以对企业高层管理人员的履职表现进行更加全面的评估，从而为企业治理提供更加精准的决策支持 [4]。

## 4.3 推动审计信息化建设

信息化技术的应用是提升经济责任审计效率和效果的关键，国有企业应加快审计信息化建设的步伐，从技术引入、平台搭建和应用推广等方面全面发力。首先，应引入智能审计系统和大数据分析平台，利用人工智能技术实现对企业财

务数据、业务流程和经营数据的自动化分析。例如，智能审计系统可以通过分析海量财务数据，快速识别异常交易或潜在风险点，为审计人员提供精准的风险线索，大幅提升审计工作的效率和准确性。

其次，推动区块链技术在审计中的应用，为审计数据的管理和存储提供更高的安全性和透明性。区块链技术的分布式账本特点能够确保数据的不可篡改性，从而为审计结论的公信力提供技术支持。例如，在项目资金流向审计中，通过区块链技术记录每一笔资金的使用情况，可以实时追踪资金流向，防止资金被挪用或滥用。

此外，还应加强审计信息共享平台的建设，整合企业内部的各类数据资源，实现审计部门与财务、运营、人力资源等部门的实时信息交互。例如，通过平台共享预算执行数据和业务绩效指标，审计人员可以快速获取相关信息，减少审计准备时间，同时提升审计过程的全面性和深度。这些技术的应用不仅能够提升审计的效率和效果，还能为国有企业的经济监管提供现代化的技术支持。

## 5 改革路径的实施策略

### 5.1 加强政策支持与制度保障

经济责任审计在推动国有企业经济监管改革中具有重要作用，其职能的有效发挥离不开政策支持和制度保障。政府应出台明确的政策文件，将经济责任审计定位为国有企业经济监管的核心手段之一，并为其独立性提升和信息化建设提供制度保障。例如，通过设立专项基金或财政补贴，支持企业引入先进的审计技术和设备，同时鼓励企业开展审计创新实践。

此外，政策层面还应明确审计结果的法律效力，为审计建议的执行提供强有力的保障。例如，在审计发现企业重大违法违规行为后，可通过司法介入或行政处罚的方式，推动问题的及时整改并追究相关责任。通过完善制度体系，为审计工作提供明确的政策导向和法律支持，确保经济责任审计在国有企业治理中的权威性和实效性。

### 5.2 优化审计人才培养机制

高素质的审计人才是推动经济责任审计改革的核心驱动力。国有企业应注重培养复合型审计人才，通过引进专业背景多样化的人员，提升审计队伍的整体能力。例如，除了传统的财务审计技能外，应重点培养审计人员在信息技术、数据分析、风险管理等领域的专业知识，以满足现代审计需求。

与此同时，加强与高校和专业机构的合作，通过定向培养、岗位实践和学术交流等方式，为审计队伍注入新鲜血液。例如，可以设立审计实习基地，邀请优秀学生参与企业审计项目，为他们提供实践经验，同时也为企业储备优秀审计人才。通过完善人才培养机制，为经济责任审计的持续发展提供充足的人才支持。

### 5.3 强化审计结果的利用与反馈

审计结果的有效利用是提升经济监管效率的重要环节，建议建立健全审计结果反馈机制，确保审计建议能够及时传递至企业决策层，并通过定期跟踪和评估审计整改效果，形成闭环管理。例如，可以通过设立专门的审计整改小组，负责审计建议的落实和进展跟踪，同时向董事会提交整改报告，确保整改工作按计划推进。

此外，应积极探索审计结果公开机制，提升企业治理的透明度和社会信任度。例如，通过适当形式向公众披露审计结果的关键结论和改进措施，不仅能够增强外部监督的力度，还能为企业营造良好的外部发展环境。这种反馈机制的优化将有助于提升审计工作的价值和影响力，为企业经济监管改革提供持续动力。

## 6 结语

结合经济责任审计推动国有企业经济监管改革，不仅是提升企业治理能力的现实需求，也是实现国家经济高质量发展的重要举措。本文分析了当前国有企业经济监管中的主要问题，提出了以完善监管体系、提升审计独立性和推动信息化建设为核心的改革路径，并从政策支持、人才培养和结果利用等方面提出了具体实施策略。未来，随着技术手段的不断进步和监管机制的持续优化，经济责任审计将在国有企业治理中发挥更加重要的作用，为实现经济监管的科学化和现代化提供有力支持。

### 参考文献

- [1] 陈志宏,李聪,李佩珍.生态审计与经济责任审计耦合机理及联动路径研究[J].商业经济,2024,(12):154-157.DOI:10.19905/j.cnki.syj1982.2024.12.032.
- [2] 李萌.国有企业经济责任审计与绩效审计的融合[J].中国集体经济,2024,(33):17-20.DOI:10.20187/j.cnki/cn/11-3946/f.2024.33.024.
- [3] 朱婷.新形势下经济责任审计工作的创新探讨[J].财会学习,2024,(31):135-138.
- [4] 程博,蔡云霏.经济责任审计、代理成本与国有企业现金持有[J].上海财经大学学报,2024,26(05):107-121.DOI:10.16538/j.cnki.jsufe.2024.05.008.